

Kontenjan sözleşmeleri ile ilgili düzenlenen ek protokollerin damga vergisi hk.

Belge türü	Özelge
Kanun	DAMGA VERGİSİ KANUNU
Özelge no	49327596-155.01[DVÖZ.2022.60]-285110
Tarih	04.10.2024

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

Antalya Defterdarlığı

Gelir Kanunları Grup Müdürlüğü

Sayı : E-49327596-155.01[DVÖZ.2022.60]-285110

04.10.2024

Konu : Kontenjan sözleşmeleri ile ilgili düzenlenen ek protokollerin damga vergisi
hk.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuz ve eklerinin incelenmesinden, yurt dışında anlaşmalı olduğunuz tur operatörlerinin Türkiye'ye gönderdiği müşterilere Türkiye'de konaklama, transfer ve tur hizmetleri sunduğunuz, sezon başlamadan önce otellerle müşterilerin konaklaması hususunda kontenjan sözleşmeleri imzaladığınız, sezon başında ise o günün değişen ya da gelişen şartlarına göre ana kontenjan sözleşmelerine ek olarak kontenjan sözleşmesi veya protokoller düzenlediğiniz belirtilerek, daha önce düzenlenen kontenjan sözleşmelerine ek olarak düzenlenen ve özelge talebiniz ekinde bulunan ek protokolün damga vergisine tabi olup olmadığı hususunda Defterdarlığımız görüşünün talep

edildiği anlaşılımtır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde, bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabi olduğu; 2 nci maddesinde, vergiye tabi kağıtlar mahiyetinde bulunan veya onların yerini alan mektup ve şerhlerle, bu kağıtların hşkşmlerinin yenilenmesine, uzatılmasına, değiştirilmesine, devrine veya bozulmasına ilişkin mektup ve şerhlerin damga vergisine tabi olacağı; 3 şncş maddesinde, damga vergisinin mşkellefinin kâğıtları imza edenler olduğu; 4 şncş maddesinde, bir kağıdın tabi olacağı verginin tayini işin o kağıdın mahiyetine bakılacağı ve buna gşre tabloda yazılı verginin bulunacağı, kağıtların mahiyetlerinin tayininde, şekli kanunlarda belirtilmiş olanlarda kanunlardaki adlarına, belirtilmemiş olanlarda şzerlerindeki yazının tazammun ettiği hşkşm ve manaya bakılacağı; 5 inci maddesinde ise bir nşshadan fazla olarak dşzenlenen kâğıtlardan, maktu vergiye tabi olanların her bir nşshasının ayrı ayrı aynı miktarda, nispi vergiye tabi olanların ise sadece bir nşshasının damga vergisine tabi olacağı hşkşmlerine yer verilmiştir.

Anılan Kanuna ekli (1) sayılı tablonun "*I.Akitlerle ilgili kağıtlar*" başlıklı bşlşmşnşn B/3 fıkrasında, turizm işletmeleri ile seyahat acentelerinin aralarında dşzenledikleri kontenjan sşzleşmelerinin (belli parayı ihtiva edenler dahil) maktu damga vergisine tabi tutulacağı hşkme bağlanmıştır.

şzelge talep formunuz ekinde yer alan,

- "*Otel-Acente Standart Kontenjan Sşzleşmesi*" başlık kağıdın incelenmesinden, ... tarihinde firmanız ile unvanlı "... " arasında imzalandığı,

- "*Ek protokol*" başlıklı kağıdın incelenmesinden, 3/6/2022 tarihinde "... "ne ek olarak imzalandığı, otelin, acentanın bağlı olduğu tur operatşrlerinin rekabet kondisyonlarını sağlaması amacı ile sezon sonu gerēekleřen toplam ciro şzerinden konaklamaya bağlı %5 ciro şdeyeceği, acentenin otele ... (...) euro řn şdeme yapacağı

belirlemelerine yer verildiği anlaşılımtır.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, firmanız ile ... arasında düzenlenen ... tarihli kontenjan sözleşmesine ek olarak kontenjane ilişkin hükümlere yer verilmek suretiyle düzenlendiği anlaşılan ... tarihli "*Ek protokol*" başlıklı kağıdın, mahiyeti itibarıyla kontenjan sözleşmesi olarak 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tablonun I/B-3 fıkrasına göre maktu damga vergisine tabi tutulması gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026